

Sistema de Control Interno en el área de compras para Refri Electricos Motor S.A.S. I

**DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE COMPRAS DE
LA EMPRESA REFRI-ELECTRICOS MOTOR S.A.S, SEGÚN EL MODELO COSO II
(ERM) 2013**

JHON QUINTANA LASTRA

**UNIVERSIDAD DEL SINÚ SECCIONAL CARTAGENA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CONTADURÍA PÚBLICA
CARTAGENA
2019**

Sistema de Control Interno en el área de compras para Refri Electricos Motor S.A.S. II

**DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE COMPRAS EN
LA EMPRESA REFRI-ELECTRICOS S.A.S, SEGÚN EL MODELO COSO II (ERM)
2013**

***FREDDY MESTRE GOMEZ**

*** JORGE LUIS PUERTAS SALAS**

Trabajo de grado para optar al título de profesional en Contaduría pública

**UNIVERSIDAD DEL SINU SECCIONAL CARTAGENA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CONTADURIA PÚBLICA
CARTAGENA D.T Y C
2019**

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	1
1 DEFINICION DEL PROBLEMA	2
1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.2 Formulación del Problema	3
2 OBJETIVOS	4
2.1 Objetivo general	4
2.2 Objetivos específicos.....	4
3 JUSTIFICACIÓN	5
4 MARCO REFERENCIAL.....	6
4.1 Marco teórico	6
4.2 Marco histórico	9
4.3 Marco conceptual	10
4.4 Marco legal.....	11
4.4.1 Ley 87 de 1993 Congreso de Colombia.....	12
4.4.2 Resolucion No. 0497.....	13
5 DISEÑO METODOLOGICO.....	14
5.1 Clase de investigación	14
5.2 Tipo de investigación	14
5.3 Diseño de investigación.	15
6 RESULTADOS.....	16
6.1 Elaborar un flujograma del estado actual del proceso de compras en la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S.....	16
6.2 Realizar un proceso de levantamiento y delegación de responsabilidades en la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S	17
6.2.1 Miembros de la empresa	17
6.2.2 Delegación de las responsabilidades.....	19
6.3 Establecer los lineamientos del modelo COSO II (ERM) 2013 para el diseño del modelo de control interno de Refri Eléctricos Motors S.A.S	21
6.3.1 Ambiente de interno.....	22
6.3.2 Establecimientos de objetivos.....	23
6.3.3 Identificación de eventos	23
6.3.4 Evaluación de riesgos y actividades de control.	23
6.3.5 Respuestas del riesgo	24
6.3.6 Información y comunicación	24

Sistema de Control Interno en el área de compras para Refri Electricos Motor S.A.S. IV

6.3.7	Monitoreo.....	25
6.4	Proponer el sistema de control interno para el área de compras de Refri Eléctricos Motors S.A.S.....	25
6.4.1	Ambiente de control:.....	25
6.4.2	Establecimientos de objetivos.....	27
6.4.3	Identificación de eventos	27
6.4.4	Evaluación de riesgo y actividad de control	28
6.4.5	Respuesta al riesgo.....	32
6.4.6	Información y comunicación	33
7	CONCLUSIONES	34
8	RECOMENDACIONES.....	36
9	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	37

Lista de tabla

Tabla 1	Flujo grama del proceso de compras en la empresa Refri Eléctricos motors S.A.S.....	16
Tabla 2	Matriz DOFA en el área de compras de Refri Eléctricos Motors S.A.S	28
Tabla 3	Lista de riesgos empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S	29
Tabla 4	Controles existentes en el área de compras	30
Tabla 5	Matriz de controles sugeridos	31
Tabla 6	Matriz de respuesta al riesgo	32

INTRODUCCION

Toda organización sin importar el tamaño debe establecer un sistema de control interno para ayudar a la protección de los recursos de la empresa o negocio, evitando la falta de atención de sus operarios o pérdidas de activos por fraude. El control interno es parte integral de una empresa para que esta pueda desarrollarse en el medio ambiente que lo rodea.

Todas las empresas de hoy resaltan la importancia de tener un sistema de control interno, dicha importancia a incrementado en los últimos años, la causa de este acontecimiento es la competitividad de las empresas, ya que el control interno se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

Este proyecto de investigación se apoyara en el modelo COSO del 2013, el cual es un documento o estándar que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno.

El Informe COSO tiene 2 objetivos fundamentales: encontrar una definición clara del Control Interno, que pueda ser utilizada por todos los interesados en el tema, y proponer un modelo ideal o de referencia del Control Interno para que las empresas y las demás organizaciones puedan evaluar la calidad de sus propios sistemas de Control Interno.

1 DEFINICION DEL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En 2018 Cindy Paola Quintana Rapalino inicia sus actividades bajo en nombre comercial de Refri Eléctricos Motors S.A.S. Está ubicada en la ciudad de Cartagena, Mamonal Parqueamerica, la actividad de esta microempresa es la venta de repuestos eléctricos en el área industrial y en el área naval, vende desde módulos hasta cualquier repuestos de autos incluidas mulas de carga pesada. Es distribuidor de marcas como CHINT la cual es una multinacional dedicada a la fabricación de repuestos electrónica.

La empresa Refri Eléctricos Motosrs S.A.S cuenta con una amplia cartera de clientes, estos son de empresas privadas y públicas, algunas solicitan mantenimiento de aires acondicionados, y otras solicitan repuestos para el mantenimientos de buques navales, entre la políticas de venta se manejan bajo pedido y orden de compra, la razón es porque algunos de los pedidos solicitados por los cliente son muy costoso Y no se puede correr el riesgo de que no se venda.

La microempresa Refri Eléctricos Motors S.A.S, no cuenta con los suficientes instrumentos de control administrativos y contables Adecuados, Lo que de ninguna manera significa desconocer la existencia de extraordinarias cualidades desarrolladas por los empresarios de la microempresa, que de manera intuitiva consiguen muchas veces implantar esquemas de alta calidad en el proceso de producción.

En Refri Eléctricos Motors S.A.S. hay problemas en el manejo de software contable por parte de los empleados de esta micro empresa, hay facturas que se han realizados dos veces, al momento de comparar el inventario que aparece en la contabilidad y el inventario real, no coinciden, al momento de que la empresa realiza gastos, no se lo reconocen en la contabilidad y eso puede afectar libro auxiliar de la empresa, al cuadre de caja, la preparación del estado

financiero “pérdidas y ganancias” y conllevar a que al momento de declarar y presentar los estados financieros, incurra en una sanción por corrección.

Hay compras hechas a proveedores con precios mayores a los ofrecidos por el mercado, lo cual genera un riesgo en el sobrecosto innecesario y al momento de venderlos los clientes no están muy satisfechos con el precio de venta de la empresa, hay un solo proveedor para un producto en específico, depender de un solo proveedor para un producto en específico genera el riesgo de que si el proveedor entrega la mercancía en destiempo, el local se quede sin ese producto para el cliente en un tiempo determinado, y así perderíamos la venta de ese producto.

En Refri Eléctricos Motors S.A.S los problemas manifestados en la debilidad del manejo de la cuentas contables o instrumentos contables (inventario, movimientos de gastos y egresos, etc.). Esto se debe a la poca capacitación que tiene sus empleados incluyendo al contador de la empresa en materia de manejo de los instrumentos contables y a la insuficiencia de instrumentos de control internos más adecuados para la prevención de riesgos de la empresa Refri Eléctricos Motors.

1.2 Formulación del Problema

¿cuál es el estado actual del sistema de control interno en el área de compras a partir del modelo COSO 2013?

2 OBJETIVOS

2.1 Objetivo general

Diseñar un nuevo sistema de control interno en el área de compras de la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S según el modelo COSO II (ERM) 2013.

2.2 Objetivos específicos

- a) Elaborar un flujograma del estado actual del proceso de compras en Refri Eléctricos Motors S.A.S.
- b) Realizar un proceso de levantamiento y delegación de responsabilidades en la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S.
- c) Establecer los lineamientos del modelo COSO II (ERM) 2013 para el diseño del modelo de control interno de Refri Eléctricos Motors S.A.S.
- d) Proponer el sistema de control interno para el área de compras de Refri Eléctricos Motors S.A.S.

3 JUSTIFICACIÓN

Las empresas pequeña como Refri Eléctricos Motors S.A.S no cuentan con un sistema de control interno establecido por escrito si no por medio de experiencia establecimiento verbal, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como puede ser la malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

El mejor sistema de Control Interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas y las que mejor convengan a los intereses de la entidad.

Lo que busca la empresa u organización es Consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento, pueda prevenir pérdidas de recursos, obtenga información contable confiable y Refuerce la confianza en que la empresa cumple las leyes y normas aplicables, ¿cómo lo conseguimos estos beneficios? Mediante un buen proceso de creación e implementación de un control interno enfocado en el área de compras.

4 MARCO REFERENCIAL

4.1 Marco teórico

Modelo COSO II del 2013 (COSO II) define el Control Interno como un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: 1. Eficacia y eficiencia de las operaciones, 2. Confiabilidad de la información financiera Cumplimiento de las leyes, 3. Reglamentos y normas que sean aplicables.

Zurincho, Barajas , & Melendez (2016) afirma: “El control interno consta de cinco componentes integrados. El Marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios, los que son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento.”

Según la actualización COSO 2013, para lograr el cumplimiento de los objetivos emplea en su control interno 5 componentes y 17 principios. Sus componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información - comunicación y por ultimo información – monitoreo.

Dentro del componente de ambiente de control sus principios son: 1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos. 2. El Consejo de Administración demuestra una independencia dela administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos. 3. La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la

búsqueda de objetivos. 4. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos. 5. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Dentro del componente de actividades de control sus componentes son: 6. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos. 7. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse. 8. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos. 9. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Dentro del componente de Actividades de Control sus principios son: 10. La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables. 11. La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos. 12. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

Dentro del componente de Información y Comunicación sus principios son: 13. La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. 14. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno. 15. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

Y por último dentro del componente de información y monitoreo sus componentes son: 16. La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando. 17. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

Como afirma el autor (Benalcazar, 2014) “El modelo COCO es producto de una profunda revisión al modelo coso por parte del Comité de Criterios de Control de Canadá, con el propósito de hacer un planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del informe coso”. Hay otros modelos de control internos además del COSO III como lo es el COCO (Criteria Of Control Board), en este modelo su enfoque se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia. Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas. Plantea que el planeamiento estratégico proporciona sentido a la dirección. Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control, y sus componentes son: Propósito, Compromiso, Capacidad y Supervisión - aprendizaje.

Aguirre, (2008) Afirma: “ACC: Este modelo da importancia a los trabajadores y a que otros grupos de interés asuman un nivel apropiado de compromiso en el logro de los propósitos y los objetivos de la Organización”. Otro modelo sería el ACC (Austrian Control Criteria), el cual su enfoque Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua. Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad. Incluye un modelo de gestión de

riesgos, y sus componentes son: Establecer el contexto, identificar los riesgos, analizar los riesgos, evaluar los riesgos, Tratar los riesgos, Monitorear y supervisar, Comunicar y consultar.

Este proyecto va enfocado al modelo COSO II del 2013 porque es el más general y adecuado para emplear en esta microempresa “Refri Eléctricos Motors S.A.S. Factores a tener en cuenta es que COSO ha gozado de una aceptación y por ello el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

4.2 Marco histórico

Rodriguez,(2013) afirma. “La evolución a lo largo de la historia de la estructura del Sistema COSO ha sido efectiva a partir del año 1992, en cuyo año se denominó Marco del Control Interno (COSO I), para el año 2004 se da a conocer la mejora en el Sistema de COSO I con el Marco Integral de Riesgos (COSO II ERM), y para el año 2006 se da a conocer el Sistema de COSO III para pequeñas y medianas empresas.” El modelo COSO se ha venido actualizando conforme a los cambios y necesidades del entorno económico y social, partiendo del año 1992 (COSO I) hasta llegar a su última actualización en 2013 (COSO III).

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”. En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. En mayo de 2013,

Sistema de Control Interno en el área de compras para Refri Electricos Motor S.A.S. 10

COSO publicó la actualización al marco integrado de control interno (“COSO III”) que sustituye al anterior COSO II. Elmer Rodríguez (2013).

COSO fue organizada en 1985 para patrocinar la Comisión Nacional de información financiera fraudulenta, una iniciativa del sector privado independiente que estudia los factores causales que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta.

También elaboró recomendaciones para las empresas públicas y sus auditores independientes, para la SEC y otros reguladores, como para las instituciones educativas. (Asociación española para la calidad, 2018).

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU; fue creada en Estados Unidos en 1985 por Treadway Commission, National Commission On Fraudulent Financial Reporting. El grupo está constituido por representantes de las siguientes organizaciones: · American Accounting Association (AAA), · American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), · Financial Executive Institute (FEI), · Institute of Internal Auditors (IIA), · Institute of Management Accountants (IMA). La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand.

4.3 Marco conceptual

La consecución de objetivos de una empresa no es más que la obtención o cumplimiento de objetivos para lograr lo deseado de una empresa, aquello que se ha venido buscando con insistencia.

La eficacia en una empresa es imprescindible en todos sus procesos tanto administrativos como en el área contable, es saber hacer las cosas bien, y va de la mano con la eficiencia que es concentrarse en el uso correcto de los recursos de la empresa.

COSO: Comité De Organizaciones Patrocinadoras Del Treadway.

ACC: Criterios De Control Africanos.

COCO: Criterios De Tableros De Control.

SEC: Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros.

AAA: La Asociación Americana de Contabilidad.

AICPA: El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados.

FEI: Ejecutivos de Finanzas Internacional.

IIA: el Instituto de Auditores Internos.

AMI: La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos).

4.4 Marco legal.

Existen en el presente trabajo aspectos legales que hay que tener en cuenta para no infringir leyes y/o parámetros relacionados en la fabricación y diseño de control interno por lo que tenemos hacer una referencia de todas la leyes relacionadas con el tema, y con otros temas de los cuales se encuentran los conceptos teóricos del temas de investigación.

4.4.1 Ley 87 de 1993 Congreso de Colombia.

Esta ley expresa el concepto, objetivos, característica, elementos obligación del control interno. El control interno es un mecanismo de implementación para la evaluación de las actividades de operación de una empresa.

“Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.” (Ley 87 del Secretaria del Senado, 1993, Art.1)

Los objetivos del control interno lo expresa en (Ley 87 del Secretaria del Senado, 1993)
“Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales: a. Proteger los recursos de la organización...” (Ley 87 del Secretaria del Senado, 1993, Art 2).

4.4.2 Resolucion No. 0497

(Resolucion No. 0497 Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, 1994) “ARTICULO SEGUNDO. Acoger como principales mecanismos para mejorar el. Sistema de Control Interno, y determinar responsables de su diseño, actualización e implementación en el SENA, los siguientes: 1. El desarrollo de un programa institucional de educación en Control, a todos los niveles de la Entidad. RESPONSABLES: División de Capacitación y Desarrollo de Personal, con el apoyo de las oficinas de Control...” (Resolucion No. 0497 Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, 1994 art.2).

5 DISEÑO METODOLOGICO

5.1 Clase de investigación

La presente investigación es de enfoque cualitativo según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2009), puesto que la misma utiliza la recolección de datos sin medición numérica para hallar una solución a una problemática, esta investigación enfocada más que todo a las cualidades y características de un sistema de control interno aplicable para la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S. se recolecta datos no estandarizados y que no pueden ser sometidos a análisis numéricos y/o estadísticos.

En esta investigación se presentan características y cualidades, como se realizan los procesos de control para la prevención de riesgos de la empresa y dictaminar nuevos controles.

5.2 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo descriptivo según lo define (Sabino, 1992) puesto que se describen los datos que genera un impacto en la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S, como la descripción de los procesos y controles de que se encuentran aplicables en el área de compra de la empresa, la descripción también de los nuevos procesos y controles para la prevención de riesgos en el que está sujeta la empresa, se describe también las responsabilidades que tienen y tendrán cada miembro de la empresa, diseñando en si un nuevo sistema de control interno para el área de compras de Refri Eléctricos Motors S.A.S, las características de la misma y como va a influir en el crecimiento de la empresa.

5.3 Diseño de investigación.

El presente trabajo de investigación es no experimental ya que no manipula libremente las variables que busca interpretar, sino que se contenta con observar los fenómenos de su interés en su ambiente natural, para luego describirlos y analizarlos sin necesidad de emularlos en un entorno controlado. Quienes llevan a cabo investigaciones no experimentales cumplen más que nada un papel de observadores.

6 RESULTADOS

6.1 Elaborar un flujograma del estado actual del proceso de compras en la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S.

El flujograma es la base del trabajo, conocer el estado actual del proceso de compras de la empresa nos ayudara a establecer eventualmente los hallazgos riesgos y recomendaciones lo cual es el fruto del presente proyecto de investigación.

En la tabla 1 se ilustrara el flujograma que es el paso a paso de cómo se llega a una compra en la empresa.

Tabla 1 Flujo grama del proceso de compras en la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S.

ALARO- WILLIAN URIBE	PROVEEDOR.
1. Análisis de que se va a comprar con respecto a la demanda por parte de los clientes.	
2. Petición de cotización	3. Envió de cotización
4. Análisis, Elección del proveedor	
5. Realizar el pedido por medio de visita del proveedor al almacén	6. Envió de mercancía
8. Verificación de la mercancía.	7. Envió de factura de venta
9. Ingreso de los productos al software contable (world office).	

6.2 Realizar un proceso de levantamiento y delegación de responsabilidades en la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S

La empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S es una micro empresa cuyo control interno es básicamente empírico, no hay un control interno establecido por escrito, es decir, la empresa crea medidas de prevención de riesgo mediante se presentan, es por eso que es de vital importancia delegar y establecer responsabilidades específicas para cada miembro de la empresa y posteriormente realizar el proceso de levantamiento en el cual consiste en determinar cuáles son esas medidas de control que nacieron empíricamente.

Existen cuatros miembros que se encargan de que la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S está operativa, es decir, que este en normal funcionamiento y este llevando acabo su proceso productivo o prestación de servicios que se ideo o estableció en el objeto y constitución de esta entidad.

6.2.1 Miembros de la empresa

Cindy Paola Quintana Rapalino, ella es la representante legal de Refri Eléctricos Motors S.A.S, se encarga actualmente de firmar todo lo relacionado con la administración, es decir, firmar las instalaciones de servicios como el internet, servicio de agua, servicio de luz, y todo lo que la empresa necesita para la realización de su actividad y la prestación de servicios. Ella no permanece en el local todo el día.

Álvaro Uribe, él es que se encarga de vender artículos y productos en el área naval, estos artículos en su mayoría son repuestos de buques como módulos de control y prestar servicios de

Sistema de Control Interno en el área de compras para Refri Electricos Motor S.A.S. 18

mantenimiento en el área naval como mantenimiento de motores. Él también es el que realiza las compras de productos para la venta del local. Cabe resaltar que él llega al local en las tardes.

José, él es el contador de la empresa, él se encarga de toda la parte del área contable, como lo son la elaboración de los estados financieros y el manejo adecuado del software contable de la empresa la cual se llama World Office. Cada vez que el vendedor del local tenga dudas sobre lo pertinente de manejo del software él se lo aclara.

William Uribe, él se encarga de las ventas de productos eléctricos del local tales como; bombillo de todo tipo de vehículos desde carros a tracto mulas, semáforos, sirenas, silicona negra, amarres etc., también se encarga de prestar servicios de mantenimiento de vehículos y aires acondicionados. Otros de las responsabilidades que tiene es realizar todo lo relacionado a las entradas de facturas de compras en el respectivo software contable y además documentar todas las salidas, es decir, las ventas, realizar las respectivas cotizaciones de los productos de la empresa a los clientes que los soliciten. Cabe resaltar que es se encarga atiende el local todo el día.

6.2.2 Delegación de las responsabilidades

Teniendo en cuenta la información anterior los miembros más importantes y que tienen relación directa sobre el objeto de la empresa en el área de compras son Álvaro Uribe y William Uribe, nos centraremos en delegar responsabilidades a ellos dos creando un departamento de compras. A continuación, se describe las responsabilidades de cada uno teniendo en cuenta que ambos hacen parte del departamento de compras

6.2.2.1 Responsabilidades Álvaro Uribe en el departamento de compras

- Relaciones comerciales y elección del proveedor: Álvaro Uribe tiene mucha experiencia en el área naval y electrónica, también posee contactos de empresas que lo apoyan en esta área; él se encargara de realizar la elección del proveedor al momento de comprar los productos que se venderán en la empresa gracias a las relaciones comerciales que posee, es decir, dará el dictamen de las órdenes de compra.
- Aseguramiento de calidad de los productos: Álvaro Uribe se encargara también de esta labor ya que para el cliente es importan la calidad del producto, debe estar pendiente de que en los envíos no llegue producto defectuoso, de ser así debe emitir enseguida su queja al respectivo proveedor que el selecciono.
- Solicitudes de cotización a sus proveedores: es importante seleccionar a un proveedor que ofrezca precios atractivos para la empresa allí es donde entra en jugo el papel de Álvaro.

- Verificación de los requisitos que debe cumplir el proveedor: Álvaro Uribe es consciente del riesgo que conlleva una mala elección de un proveedor, por ello debe tomar medidas para minimizarlo. Él se encargara de verificar que los proveedores cumplan con los requisitos establecidos por la empresa y examinar que estos no sean fraudulentos.

6.2.2.2 *Responsabilidades William Uribe en el departamento de compras*

- Control del inventario: William Uribe es uno de los vendedores del local, el realiza la mayoría de las ventas y también de la entrada de los productos para la venta, es de vital importancia de que el realice el control de las salidas y entradas de los productos ya que él trabaja todo el día en el local y está al tanto de todos los procesos.
- Elaboración, emisión y envío de las respectivas cotizaciones: Todas las informaciones de los precios de los productos están en el software contable en el local, cada vez que un cliente solicite productos del local él debe realizar la respectiva cotización del mismo, va haber casos en los que Álvaro Uribe le solicite cotizaciones para entregarlas a sus clientes.
- Realizar entrada de la mercancía pedida: como William traba en el local todo el día, esta responsabilidad solo la puede realizar el, las entradas de los productos se realizan al instante en que llega el pedido, estos pedidos puedes llegar en horas imprevistas, en la mañana o en la tarde, así que esta responsabilidad solo la puede tener William ya que está disponible en el local todo el día.

6.3 Establecer los lineamientos del modelo COSO II (ERM) 2013 para el diseño del modelo de control interno de Refri Eléctricos Motors S.A.S

Para el establecimiento de dichos lineamientos se debe confrontar los aspectos teóricos aplicados a la actividad de la auditoria interna para identificar las diferentes respuestas de lo que se debe hacer, así como también los diversos protocolos y manuales los cuales contienen información valiosa acerca de la forma de gestionar los diferentes procesos de la auditoria interna.

Por otro lado, se deben desarrollar estrategias en la forma como se debe gestionar las herramientas específicas aplicadas para los subprocesos y hablar del trabajo eficiente en cuanto a las prácticas recomendadas para lograr los resultados que se esperan obtener al realizar el control interno en la organización tomada como objeto de investigación.

Es allí cuando debemos implementar el modelo COSO el cual ha tenido grandes impactos positivos por antecedentes demostrados en otros países en los cuales se han detectado falencias al interior de las organizaciones por falta y carencia de herramientas efectivas del control interno en donde podemos citar empresas como Parmalat en el año 2003 más específicamente ejemplo de actos fraudulentos en sus procesos internos.

Según el comité – COSO publica en 2013 todos los lineamientos para realizar un diseño de control interno basándose en la evaluación de los controles existente.

Para realizar un diseño de control interno en el área de compras en la empresa mediante la implementación del modelo COSO 2013 se hace necesario seguir los siguientes pasos:

- Estudiarlo y entenderlo

- Evaluar el estado actual
- Definir un plan de implementación

Para ello se analizó los 8 componentes de COSO II (ERM) 2013; Ambiente de interno, establecimiento de objetivos, Identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividad de control, información y comunicación, monitoreo, a continuación explicaremos en que consiste cada uno.

6.3.1 Ambiente de interno

Según COSO (2013), en este componente “ambiente de control” es donde se pone en manifiesto los valores que posee la empresa, los empleados, como se dan las relaciones entre los proveedores y los clientes. Si existen o no comunicación entre los empleados, si la empresa cuenta con métodos de incentivos para los empleados, las pautas de funcionamiento de la empresa, las consideraciones de los empleados respecto al control, en pocas palabras determinar las situaciones encontradas en la empresa una vez realizado un análisis de control, conocer la estructura interna de la empresa y sus funcionamientos.

Se describe y determina las situaciones de que se presentan en el sistema de control una vez determinado las responsabilidades de los miembros de la empresa, El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

6.3.2 Establecimientos de objetivos

Cumbal (2015) afirma: “la empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa”. Toda empresa para el logro de su crecimiento y generación de valor debe tener metas claras que se complementen con su misión y visión, en este componente se pondrá en manifiestos los objetivo importantes de la empresa, su misión y su visión.

6.3.3 Identificación de eventos

Cumbal (2015) afirma: “se debe identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización, aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible”. Para la identificación de riesgo utilizamos el método conocido como análisis FODA en la que incluye factores como fortaleza oportunidades, debilidades y amenazas realizados por miembros de la empresa Refri Eléctricos Motors SAS.

6.3.4 Evaluación de riesgos y actividades de control.

En estos dos componentes se elaborará 3 tablas en la cual una nos permitirá determinar y evaluar los riesgos existentes en el área de compras de la empresa, otra que muestre los controles existentes en la misma, y posteriormente otra que muestre los controles sugeridos por el nuevo sistema de control interno.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

6.3.5 Respuestas del riesgo

Jaya (2015) afirma: “una vez realizado la evaluación de riesgo de una entidad, podemos identificar en una matriz de respuesta al riesgo, la respuesta adecuada que debe tomar la empresa para mejorar sus operaciones”. Se elaborará una matriz de respuesta al riesgo con base a la ya realizada evaluación del riesgo, el gerente de la empresa deberá tomar acciones que le ayuden a aceptar, compartir, evitar y reducir el riesgo.

Aceptar: No realizar ninguna acción que afecte la probabilidad o impacto del riesgo.

Reducir: Realizar actividades que minimicen la probabilidad y el impacto de riesgos o ambos conceptos a la vez.

Evitar: Esta supone salir o cerrar actividades que generan riesgo

Compartir: trasladar total o parcialmente el riesgo, atreves de operaciones de cobertura o la externalización de una actividad.

6.3.6 Información y comunicación

Aquí es donde respondemos a las siguientes interrogantes: ¿existe comunicación con el personal en el departamento de compras?, ¿hay buena comunicación con los clientes y sus respectivos proveedores? En este componente definiremos los aspectos que hay que mejorar en el factor de información oportuna, y la importancia de la comunicación dentro de la empresa (empleados-gerente, gerente-contador) y la comunicación externa (empleado-cliente, empleado-proveedor).

6.3.7 Monitoreo

Cumbal (2015) afirma: “Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco ERM funcionen adecuadamente. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas”.

En este componente se responderán las preguntas: ¿la empresa desea aceptar las oportunidades de mejoras expuesta por el Nuevo diseño de control interno? ¿La empresa está en camino de la implementación del nuevo control interno? Verificar si los procesos establecidos por el nuevo Sistema se estas realizando.

6.4 Proponer el sistema de control interno para el área de compras de Refri Eléctricos Motors S.A.S

Tomando los lineamientos enfocados a los componentes del modelo COSO II (ERM) 2013, empleando el Ambiente de interno, Establecimiento de objetivos, Identificación de eventos, Evaluación de riesgos, Respuesta al riesgo, Actividad de control, Información y comunicación y monitoreo.

6.4.1 Ambiente de control:

En este principio se describe las situaciones encontradas una vez realizado el análisis del ambiente de control dentro de la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S. las situaciones son las siguientes:

- Integridad y valores éticos. La empresa no cuenta con un código de ética que contemplan la filosofía y la buena convivencia entre los empleados, así como la convivencia que debe existir entre el proveedor y la empresa. Para esto se debe establecer los valores éticos que el empleado debe emplear para la buena realización de sus deberes.

- Manejo de software contable. Si bien el empleado de la empresa tiene un conocimiento básico del manejo del software, pero no poseen conocimiento total de la misma.

Esto conlleva a que algunas facturas de comprar se Allán creado dos veces y al momento de comparar el inventario real con el inventario que aparece en sistema no coincidan, lo que genera una desorganización en el área.

- Compras a proveedores. Hay algunas compras hechas a proveedores con precios muy altos, precios que sin duda mayores a los ofrecidos por el mercado lo cual genera un sobrecosto innecesario en la compañía y al momento de venderlos a los clientes no están muy satisfechos con el precio de venta del producto.

- Proveedores por producto. No es en su mayoría, pero hay algunos productos que tienen nada más un solo proveedor, cabe resaltar que depender de un solo proveedor para un producto en específico es riesgoso, por que cabe la posibilidad de que no llegue a tiempo el pedido, lo cual generaría que la empresa se quede sin ese material y perdiera ventas por causa de la misma.

6.4.2 Establecimientos de objetivos

6.4.2.1 *Objetivo*

Somos una empresa creada con el objetivo de brindar soluciones integrales en el campo eléctrico y de refrigeración en todos sus niveles, siendo la única empresa que integra soluciones para las necesidades en las diferentes aplicaciones que generan sistemas eléctricos y de refrigeración.

6.4.2.2 *Misión*

Somos una empresa dedicada a atender las necesidades de repuestos y servicios en el mercado automotor, industrial y naval, brindando un excelente servicio de venta, post venta y mantenimiento a nuestros clientes. Somos comercializadores de repuestos originales y alternativos de calidad a precios competitivos.

6.4.2.3 *Visión*

Ser la mejor empresa de servicios y ventas de repuestos eléctricos y refrigeración en el campo automotriz, residencial, industrial y naval en Colombia, brindando un excelente servicio en venta y post-venta, generando valor agregado para nuestros clientes y la sociedad.

6.4.3 Identificación de eventos

En este componente realizamos una matriz del modelo conocido como DOFA en el cual describimos los factores internos que son Debilidades y Fortalezas y los factores externos que

son Amenazas y Oportunidades, cabe destacar que el DOFA fue elaborado por los miembros de la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S. (Tabla 2).

Tabla 2 Matriz DOFA en el área de compras de Refri Eléctricos Motors S.A.S

MATRIZ DOFA PARA PROCESOS DE COMPRAS	
FORTALEZA	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Equipos y elementos para la prestación de servicios disponible. • Instalaciones competentes para el desarrollo de los procesos. • Volumen en crecimiento de compras realizadas. • Buenos contactos e imagen ante los proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tiempos de respuesta lentos. • Productos no sustitutos si no específicos.
OPORTINIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Acuerdos de contratos con empresas grandes en Cartagena. • Gran demanda de servicios eléctricos y refrigeración. 	<ul style="list-style-type: none"> • Creación de nuevas empresas. • Proveedores con alteración en sus documentos.

6.4.4 Evaluación de riesgo y actividad de control

En este principio se establecerá la importancia de controlar los riesgos existentes en la empresa, para ello se realizó una tabla que enumera y organiza los riesgos existentes en la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S en el área de compras. (Tabla 3.)

Tabla 3 Lista de riesgos empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S

lista de riesgo				
Área	N#	Descripción del riesgo	Probabilidad	Impacto
procesos de compra	R 1	Compras realizadas a precios superiores de los ofrecidos por el mercado.	media	media
	R 2	Un proveedor para un producto en específico.	alta	alta
	R 3	Mala realización del procedimiento de la entrada de productos al software contable.	alta	alta
	R 4	Demora en el suministro de bienes o servicios.	media	alta

6.4.4.1 Controles existentes en la empresa.

Ya verificado, identificado y valorados los distintos riesgos existentes en la empresa, se procede a realizar un proceso de levantamiento, en el cual consiste en verificar cuales son los controles existentes que ayudaran a mitigar esos riesgos en caso que los tengas y evaluar si esos controles son suficientes para reducirlos.

La tabla 4 muestra los controles que existen o no en la empresa para mitigar cada uno de los casos expuestos en la tabla 3.

Tabla 4 Controles existentes en el área de compras

lista de controles existentes observados actualmente			
Área	Numeración del control	Descripción del control	Riesgo asociado
procesos de compra	C 1	ninguno	R1
	C 2	ninguno	R2
	C 3	ninguno	R3
	C 4	ninguno	R4

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 2 se concluyó que no existe ningún tipo de control para mitigar cada riesgo expuesto que tiene la empresa Eléctricos Motors S.A.S en el área de compras, es una situación muy grave por lo cual se hace necesario sugerir los controles internos para cada riesgo.

6.4.4.2 Controles sugeridos.

Una vez llegado a la conclusión de que no existe ningún tipo de control para mitigar ese riesgo se procede a realizar una matriz de controles sugeridos como se muestra en la tabla 5. (Ver tabla 5).

Tabla 5 Matriz de controles sugeridos

lista de controles sugeridos no observados actualmente			
Área	Numeración del control	Descripción del control	riesgo asociado
procesos de compra	C 1	*solicitar mínimo tres cotizaciones en el mercado para realizar un análisis y posteriormente seleccionar al proveedor indicado. * hacer una divulgación de pliegos y/o condiciones requeridos de compra al público.	R1
	C 2	* tener siempre proveedores alternativos para no depender de uno solo y evitar sorpresas como la demora de entrega.	R2
	C 3	* revisar periódicamente los procesos realizados en el software contable de la empresa. * realizar capacitaciones en el manejo del software contable de la empresa.	R3
	C 4	* investigar los indicadores de cumplimiento y solución de reclamo del proveedor relacionado. *tener proveedores alternos. * visitar a las plantas de los proveedores periódicamente.	R4

6.4.5 Respuesta al riesgo.

En este componente se elaboró una tabla que muestra la respuesta adecuada que debe tomar el gerente de la empresa de Refrió Eléctricos Motor S.A.S para tratar estos riesgos.

Tabla 6 Matriz de respuesta al riesgo

N#	PROCESO	RIESGO	EVITAR	ACEPTAR	MITIGAR	COMPARTIR
R1	COMPRAS	Compras realizadas a precios superiores de los ofrecidos por el mercado.			✓	
R2	COMPRAS	Un proveedor para un producto en específico.			✓	
R3	COMPRAS	Mala realización del procedimiento de la entrada de productos al software contable.			✓	
R4	COMPRAS	Demora en el suministro de bienes o servicios.			✓	

6.4.6 Información y comunicación

La empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S es consiente que la buena comunicación y el intercambio de información oportuna entre sus clientes y proveedores son factores de suma importancia para lograr procesos eficientes y relaciones duraderas, para esto es de vital importancia que la empresa mejore su entrada y recepción de documentos entre cliente y proveedor de manera segura y confidencial.

Para una mejor mejora en el factor de información oportuna se hace necesario mejorar la parte de digitalización, y diligencia de activo, ejemplo; en algunos casos clientes solicitan cotizaciones para tener en cuenta al momento de realizar una compra, la empresa debe tener la capacidad de realizar ese documento de manera rápida, eficiente y efectiva.

7 CONCLUSIONES

Toda empresa sin importar el tamaño y principalmente si apenas están ingresando al mercado, son expuestas a cualquier tipos de riesgos lo cual es de suma importancia prestarles la mayor atención y tomar las medidas para prevenirlos, por esta razón una adecuada gestión, evaluación y diseño de un control de calidad ayuda no solo a mitigar los mismos sino también al logro de los objetivos estratégicos de la empresa.

Par el diseño del sistema de control interno de Refri Eléctricos Motors S.A.S en el área de compras se analizaron los procedimientos basados en 3 componentes del modelo COSO 2013, los cuales fueron el ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, dándole así un aporte a la empresa que le facilite el cumplimiento de sus objetivos estratégico y la mitigación de riesgos que en ellos recaen.

De acuerdo al procedimiento realizado en la matriz de riesgo se evidenciaron falencias en el área de compras, puesto que no existían controles que garantizaran la disminución del riesgo de la misma, lo cual podría convertirse en una gran debilidad de la compañía.

La empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S es una empresa que se encuentra en crecimiento continuo, con muchos procesos a futuros muy importantes, pero actualmente no cuenta con una debida organización en el área de compras.

No existen actividades de control reglamentadas, debido a que los controles los realizan de manera verbal, no están escritos. Esto se ve reflejado en el resultado de la evaluación de los

controles, el cual arrojó un resultado muy bajo, por lo cual fue necesario realizar sugerencias para mitigar los riesgos existentes.

Es de suma importancia contar con un adecuado y eficiente sistema de control interno que permita minimizar los riesgos que se puedan presentar en la organización.

8 RECOMENDACIONES.

Contratar una persona encargada de implementar la propuesta de diseño del sistema de control interno en el área de compras de la empresa Refri Eléctricos Motors S.A.S para poder así mitigar los riesgos y contribuir con la mejora de la eficiencia y efectividad de la empresa.

Capacitar al personal sobre temas del manejo del software contable de la empresa y sobre la aplicación de este sistema de control sugerido.

Asignar responsables de la supervisión y desarrollo del nuevo sistema de control interno de la empresa.

Aprobar las políticas y procedimientos propuestos para el desarrollo de los procesos pertinentes en el área de compras.

Desarrollar un manual que ayude al responsable de controlar, supervisar el sistema de control como realizar su trabajo.

9 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Aguirre, C. (2008). *MODELO ACC*.

Benalcazar, O. (2014). *Informe COCO- Modelo COCO*.

Cumbal, J. (2015). *COSO II*.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2009).
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION . MEXICO: McGRAW-HILL.

Jaya, G. (2015). *DISEÑO DEL CONTROL INTERNI MEDIANTE EL METODO COSO II
PARA LA PROMOTORAS CONTRUCCIONES CIA LTDA*.

Ley 87 del Secretaria del Senado. (29 de 11 de 1993). Santafe de Bogota, Colombia.

Resolucion No. 0497 Servicio Nacional de Aprendizaje SENA. (16 de 6 de 1994).

Rodriguez, E. (2013). *CONTROL INTERNO BASADO EN EL SISTEMA COSO*.

Sabino, C. (1992). *EL PROCESO DE INVESTIGACION*. Caracas: PANAPO.

Zurincho, M., Barajas , M., & Melendez, D. (2016). *MARCO INTEGRADO INFORME
COSO 2013: HERRAMIENTAS DE GESTION PARA LAS ORGANIZACIONES*.

